

# Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung und Gewerbsteuererklärung 2012

Einzel Erläuterung zu jeder Zeile der Körperschaftsteuererklärung und der Gewerbesteuererklärung. Mit den amtlichen Erklärungsvordrucken.

Bearbeitet von  
Ewald Dötsch, Torsten Werner

1. Auflage 2013. Buch. 355 S. Inkl. eines Zugangs zur Datenbank Steuerlexikon-Online. Kartoniert  
ISBN 978 3 7910 3238 2  
Format (B x L): 21 x 29,7 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

978-3-7910-3238-2 Dötsch/Werner, Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung und  
Gewerbesteuererklärung

© 2013 Schäffer-Poeschel Verlag ([www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de))

**SCHÄFFER**  
**POESCHEL**

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>Teil A Anleitung zur Körperschaftsteuererklärung 2012</b> .....	1	2.4.6 Elektronische Abgabe der Körperschaftsteuererklärung sowie der Erklärung zur gesonderten Feststellung von Besteuerungsgrundlagen ab 2011 (§ 31 KStG) .....	16
<b>I. Grundsätzliches zur Steuerklärungspflicht, Gesetzesänderungen</b> .....	3	2.5 Wesentliche Änderungen durch das Dritte Mittelstandsentlastungsgesetz, das Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung, das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz, das Wachstumsbeschleunigungsgesetz, das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften, das JStG 2010 und das Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz .....	17
<b>1. Vorbemerkungen</b> .....	3	2.5.1 Erhöhung der Freibeträge nach §§ 24, 25 KStG ....	17
1.1 Körperschaftsteuerpflicht .....	3	2.5.2 Entschärfung der Zinsschrankenregelung (§ 4h EStG), Einführung einer Sanierungsklausel (§ 8c KStG) .....	17
1.2 Steuerklärungspflicht .....	3	2.5.3 Erweiterung der Mitwirkungs- und Nachweispflichten bei Geschäftsbeziehungen in bestimmten Staaten (Steuerhinterziehungsverordnung) .....	18
1.3 Abgabefrist .....	4	2.5.4 Einführung eines EBITDA-Vortrags im Bereich der Zinsschranke; sonstige Änderungen des § 4h EStG. .	18
1.4 Allgemeine Hinweise zum Ausfüllen der Erklärungsvordrucke .....	4	2.5.5 Zuwendungen an Körperschaften im EU-/EWR-Ausland .....	19
<b>2. Gesetzesänderungen</b> .....	4	2.5.6 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der BRD .....	19
2.1 Unternehmenssteuerreform durch das Steuersenkungsgesetz und das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz .....	4	2.5.7 Umgliederung des Körperschaftsteuerguthabens ...	19
2.1.1 Übergangsregelungen .....	6	2.5.8 Stille-Reserven-Klausel (§ 8c KStG) .....	20
2.2 Änderungen durch das SEStEG und das JStG 2007 .....	11	2.6 Wesentliche Änderungen durch das Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts .....	20
2.2.1 §§ 1 und 8 Abs. 2 KStG – Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	11	2.6.1 Erhöhung des Verlustrücktrags nach § 10d EStG ...	20
2.2.2 §§ 8 Abs. 3 Satz 2 ff., 8b Abs. 1 Satz 1 ff., 32a KStG – Korrespondierende Besteuerung .....	11	2.6.2 Änderungen im Bereich der körperschaftsteuerlichen Organschaft .....	20
2.2.3 § 12 KStG – Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts .....	12	<b>II. Erläuterungen zu den Vordrucken KSt</b> .....	21
2.2.4 § 27 KStG – Steuerliches Einlagekonto .....	12	<b>1. Mantelbogen KSt 1 A</b> .....	21
2.2.5 § 28 KStG – Rückzahlung von Nennkapital .....	13	1.1 Betroffener Personenkreis .....	21
2.2.6 § 37 KStG – Körperschaftsteuerguthaben .....	13	1.2 Allgemeine Angaben und beizufügende Unterlagen. ....	22
2.2.7 § 38 KStG – Keine Körperschaftsteuererhöhung bei Genossenschaften .....	13	1.3 Unterschrift .....	23
2.3 Änderungen durch das REITG, das UntStRefG 2008, das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements und das JStG 2008 .....	14	1.4 Beteiligung an Personengesellschaften .....	23
2.3.1 Einführung von Immobilien-AG mit börsennotierten Anteilen .....	14	1.5 Ausgangsgröße der Einkommensermittlung .....	23
2.3.2 Änderung von § 8a KStG – Einführung der sog. Zinsschranke (§ 4h EStG) .....	14	1.6 Sondervorschriften zur Einkommensermittlung ...	24
2.3.3 Ausschluss von Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 KStG). ....	14	1.7 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	27
2.3.4 Neuregelung des körperschaftsteuerlichen Verlustabzugs (§ 8c KStG) .....	14	1.8 Nicht erfolgswirksam gebuchte Einlagen .....	28
2.3.5 Änderungen beim Spendenabzug (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG) .....	15	1.9 Nicht abziehbare Aufwendungen laut Anlage A ...	28
2.3.6 Gesetzliche Festschreibung aktiver und passiver -Ausgleichsposten bei Organschaft (§ 14 Abs. 4 KStG) .....	15	1.10 Beiträge an Pensionsfonds nach § 4e EStG und nicht der Körperschaftsteuer unterliegende inländische Vermögensmehrungen und -minderungen .....	28
2.3.7 Absenkung des Steuersatzes von 25 % auf 15 % (§ 23 Abs. 1 KStG) .....	15	1.11 Ausländische Einkünfte und Steuern .....	32
2.3.8 Änderung des § 38 KStG bzgl. der Körperschaftsteuererhöhung .....	15	1.12 Nicht nach DBA steuerfreie Einkünfte und Gewinnminderungen i.S.d. § 2a EStG .....	32
2.3.9 Nichtabziehbarkeit der Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG) .....	15	1.13 Inlandssachverhalte i.S.d. § 8b KStG .....	32
2.4 Wesentliche Änderungen durch das MoRaKG, das JStG 2009 und das Steuerbürokratieabbaugesetz ...	15	1.14 Gewinnabführung bzw. Verlustübernahme bei Organschaftsverhältnissen .....	42
2.4.1 Ausnahme vom Verlustuntergang bei Beteiligung von Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaften an sog. Zielgesellschaften (§ 8c Abs. 2 KStG) .....	15	1.15 Zusammenfassung der Ergebnisse mehrerer Wirtschaftsjahre und Berücksichtigung beschränkt steuerpflichtiger Einkünfte .....	42
2.4.2 Steuerliche Behandlung dauerdefizitärer Tätigkeiten mittels Betrieben gewerblicher Art oder Eigengesellschaften der öffentlichen Hand .....	16	1.16 Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke .....	43
2.4.3 Wegfall des Organschaftsverbots für Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen .....	16	1.17 Kürzung laufender Verluste aufgrund schädlicher Beteiligungserwerbe i.S.d. § 8c KStG und in Umwandlungsfällen sowie Einkommenszurechnung bei Organschaft .....	44
2.4.4 Einschränkung der Möglichkeit einer steuermindernden Beitragsrückerstattung (§ 21 KStG) .....	16		
2.4.5 Rückzahlung eines Körperschaftsteuerguthabens ..	16		

	Seite		Seite
1.18	45	7.4	117
1.19	45	7.5	119
1.20	46	7.6	119
1.21	46	7.7	119
1.22	47	7.8	119
1.23	47	7.9	119
1.24	47	<b>8. Ehemalige Anlage WoBau: Abschreibungsverlust nach § 13 Abs. 3 KStG</b>	120
1.25	50	8.1	120
<b>2. Anlage A: Nicht abziehbare Aufwendungen</b>	<b>51</b>	<b>9. Mantelbogen KSt 1 B: Körperschaftsteuererklärung für unbeschränkt Steuerpflichtige, bei denen auch andere Einkünfte als solche aus Gewerbebetrieb vorliegen können</b>	<b>120</b>
2.1	51	9.1	120
2.2	51	9.2	121
<b>3. Anlage AE: Ausländische Einkünfte und Steuern.</b>	<b>56</b>	9.3	121
3.1	56	9.4	121
3.2	57	9.5	125
3.3	58	9.6	125
3.4	58	9.7	125
3.5	62	9.8	126
3.6	63	9.9	126
3.7	63	9.10	126
3.8	64	9.11	127
3.9	64	9.12	127
3.10	64	9.13	128
<b>4. Anlage GR: Genossenschaften und Vereine</b>	<b>65</b>	9.14	129
4.1	65	9.15	129
4.2	65	9.16	129
4.3	67	9.17	130
4.4	67	9.18	131
<b>5. Anlage ORG: Hinzurechnungen und Kürzungen in Organschaftsfällen</b>	<b>69</b>	<b>10. Mantelbogen KSt 1 C: Körperschaftsteuererklärung für beschränkt Steuerpflichtige</b>	<b>132</b>
5.1	69	10.1	132
5.2	69	10.2	133
5.3	70	10.3	133
5.4	70	10.4	133
5.4.1	72	10.5	136
5.4.2	74	10.6	137
5.5	75	10.7	137
5.6	78	10.8	138
5.7	78	10.9	138
5.8	79	10.10	138
5.9	80	10.11	138
5.10	83	10.12	138
5.11	83	10.13	140
<b>6. Anlage SP: Besonderer Spendenabzug</b>	<b>111</b>	10.14	141
6.1	111	10.15	141
6.2	112	10.16	143
6.3	112	<b>11. Anlage FE-K 1</b>	<b>144</b>
6.4	113	11.1	144
6.5	114	11.2	145
<b>7. Anlage WA – Weitere Angaben</b>	<b>114</b>	11.3	145
7.1	114	11.4	147
7.2	115	11.5	147
7.3	115	11.6	148
		<b>12. Anlage FE-K 2</b>	<b>148</b>
		12.1	148
		12.2	148
		12.3	148

	Seite		Seite
12.4	Sachverhalte i.S.d. § 8b KStG (Ergänzungsbilanz) . . .	149	
<b>13.</b>	<b>Anlage FE-K 3</b> . . . . .	149	
13.1	Allgemeines. . . . .	149	3.1 Allgemeines. . . . . 172
13.2	Allgemeine Angaben. . . . .	150	3.2 Anfangsbestände . . . . . 174
13.3	Aufzuteilende Besteuerungsgrundlagen i.S.d. § 8b Abs. 10 KStG (Gesamthandsbilanz) . . . . .	150	3.3 Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto . . . . . 175
13.4	Aufzuteilende Besteuerungsgrundlagen i.S.d. § 8b Abs. 10 KStG (Sonderbilanz) . . . . .	151	3.4 Herabsetzung des Nennkapitals (außerhalb einer Umwandlung) oder Auflösung der Körperschaft; Rückzahlung des Nennkapitals (§ 28 Abs. 2 KStG) . . . . .
<b>14.</b>	<b>Anlage Spartenübersicht</b> . . . . .	151	3.5 Im Wirtschaftsjahr geleistete Einlagen . . . . . 179
14.1	Vorbemerkungen . . . . .	151	3.6 Minder-/Mehrabführungen nach § 27 Abs. 6 KStG . . . . . 180
14.2	Anwendungsbereich der Spartenentrennung . . . . .	152	3.7 Steuerliches Einlagekonto im Falle einer Umwand- lung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . . 190
14.2.1	Sparteneinteilung . . . . .	153	3.8 Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen (§ 28 Abs. 1 KStG) – außerhalb einer Umwandlung . . . . . 191
14.3	Spartenbeschreibung. . . . .	153	3.9 Steuerliches Einlagekonto im Falle einer Umwand- lung beim übertragenden Rechtsträger. . . . . 192
<b>15.</b>	<b>Anlage ÖHK</b> . . . . .	154	3.10 Zugang nach § 35 KStG aufgrund eines Verlust- abzugs . . . . . 193
15.1	Vorbemerkungen . . . . .	154	3.11 Beispiel zur Verschmelzung einer Tochtergesell- schaft auf die zu 100 % an ihr beteiligte Mutter- gesellschaft . . . . . 194
15.2	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte. . . . .	154	3.12 Beispiel zur Verschmelzung einer Muttergesellschaft auf ihre 100 %ige Tochtergesellschaft. . . . . 195
15.3	Negative/Positive Gesamtbeträge der Einkünfte . . . . .	155	3.13 Beispiel zur Verschmelzung zweier Schwestergesell- schaften . . . . . 197
15.4	Ermittlung des abziehbaren Verlusts . . . . .	155	3.14 Verminderung des Sonderausweises und des steuer- lichen Einlagekontos nach § 28 Abs. 3 KStG . . . . . 199
15.5	Verbleibender Verlustvortrag . . . . .	156	3.15 Endbestände zum Schluss des Wirtschaftsjahres . . . . . 200
<b>16.</b>	<b>Anlage Zinsschranke</b> . . . . .	156	3.16 Nachrichtlicher Teil (bei Liquidation) – Verrech- nung von Schlussraten in Liquidationsfällen. . . . . 200
16.1	Allgemeines. . . . .	156	3.17 Zusätzliche Angaben bei Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person oder beim Formwechsel in eine Personengesellschaft. . . . . 201
16.2	Allgemeine Angaben. . . . .	157	
16.3	Mehrheit von Betrieben. . . . .	157	<b>4.</b>
16.4	Abziehbare Zinsen und Zinsvortrag (§ 4h EStG i.V.m. § 8 Abs. 1, § 8a KStG) . . . . .	157	<b>KSt 1 F – 38: Ermittlung des fortgeschriebenen Endbetrags i.S.d. § 36 Abs. 7 KStG aus dem Teilbetrag i.S.d. § 30 Abs. 2 Nr. 2 KStG 1999 – EK 02 (§ 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG)</b> . . . . . 202
16.5	EBITDA-Vortrag (§ 8a KStG i.V.m. § 4h EStG). . . . .	159	4.1 Allgemeines. . . . . 202
			4.1.1 Änderung des § 38 KStG durch das JStG 2008 . . . . . 202
			4.1.2 Antragswahlrecht auf Beibehaltung des bisherigen ausschüttungsabhängigen Systems . . . . . 203
			4.2 Ermittlung der Ausgangsgröße . . . . . 203
			4.3 Berechnung der Körperschaftsteuererhöhung . . . . . 203
			4.4 Zugänge aufgrund von Umwandlungsvorgängen. . . . . 207
			4.5 Abgänge aufgrund von Umwandlungsvorgängen. . . . . 208
			4.6 Nachrichtliche Angaben im Falle der Liquidation . . . . . 209
			4.7 Körperschaftsteuer-Erhöhung in den Fällen der Umwandlung der Körperschaft in eine Personen- gesellschaft bzw. natürliche Person oder der Been- digung der unbeschränkten Steuerpflicht durch Verlegung des Sitzes oder des Ortes der Geschäfts- leitung bzw. der Vermögensübertragung auf eine juristische Person des öffentlichen Rechts oder auf eine nicht unbeschränkt steuerpflichtige Körper- schaft oder Personenvereinigung. . . . . 213
<b>III.</b>	<b>Erläuterungen zu den Feststellungsvordrucken</b> . . . . .	160	<b>5.</b>
<b>1.</b>	<b>Vorbemerkung</b> . . . . .	160	<b>KSt 1 Fa: Erklärung zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) für Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe der von der Körperschaftsteuer befreiten Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen</b> . . . . . 217
1.1	Die Überleitung vom Anrechnungs- zum Halbein- künfteverfahren . . . . .	160	5.1 Allgemeines. . . . . 217
1.2	Grundlagen- und Folgebescheide und weitere ver- fahrensrechtliche Bindungen unter Geltung des neuen KSt-Rechts . . . . .	164	5.2 Festzustellende Beträge . . . . . 218
1.3	Feststellung des Einkommens und eines Verlusts . . . . .	164	5.3 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art . . . . . 219
1.4	Bindungswirkung des letztmalig festgestellten VEK für die Überleitung nach § 36 KStG . . . . .	164	5.4 Veränderungen des laufenden Wirtschaftsjahrs . . . . . 221
1.5	Bindungswirkung der Feststellung der Endbestände gem. § 36 Abs. 7 KStG . . . . .	164	5.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . . 222
1.6	Grundlagenfunktion der Nachversteuerung nach § 34 Abs. 12 Satz 2 bis 8 KStG . . . . .	165	
1.7	Grundlagenfunktion der Minderung des KSt-Gutha- bens für die Minderung bei der KSt-Festsetzung . . . . .	165	
1.8	Grundlagenfunktion der Verringerung des fortge- schriebenen EK 02 für die Erhöhung bei der KSt- Festsetzung . . . . .	165	
1.9	Änderungen auf Grund des SEStEG und des JStG 2007 . . . . .	165	
1.9.1	§ 27 KStG – Steuerliches Einlagekonto . . . . .	165	
1.9.2	§ 28 KStG – Rückzahlung von Nennkapital . . . . .	166	
1.9.3	§ 37 KStG – Körperschaftsteuerguthaben . . . . .	166	
1.9.4	§ 38 KStG – Keine Körperschaftsteuererhöhung bei Genossenschaften . . . . .	166	
1.10	Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008 . . . . .	166	
1.10.1	§ 38 KStG – Körperschaftsteuererhöhung aus fortge- schriebenem EK 02 . . . . .	166	
<b>2.</b>	<b>KSt 1 F: Erklärung zur gesonderten Feststellung der in § 27 Abs. 2, § 28 Abs. 1 Satz 3 und § 38 Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG genannten Beträge</b> . . . . .	167	
2.1	Allgemeines. . . . .	167	
2.2	Festzustellende Beträge . . . . .	167	
2.3	Ermittlung des ausschüttbaren Gewinns. . . . .	168	
2.4	Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	169	
<b>3.</b>	<b>KSt 1 F – 27/28: Ermittlung des steuerlichen Ein- lagekontos (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG) und des durch Umwandlung von Rücklagen entstan- denen Nennkapitals (§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG)</b> . . . . .	172	

	Seite		Seite
5.6	Betriebe gewerblicher Art . . . . .	223	
5.7	Herabsetzung des Nennkapitals oder Auflösung des Betriebs gewerblicher Art; Rückzahlung des Nennkapitals . . . . .	223	
5.8	Erhöhung des Nennkapitals durch Umwandlung von Rücklagen . . . . .	225	
5.9	Umwandlungsähnliche Sachverhalte bei dem übertragenden Betrieb gewerblicher Art . . . . .	225	
5.10	Ermittlung der kapitalertragsteuerpflichtigen Leistungen . . . . .	227	
<b>6.</b>	<b>KSt 1 F – 2 WJ: Aufteilung des Verlustabzugs für Zwecke des § 35 KStG auf zwei im Veranlagungszeitraum 2012 endende Wirtschaftsjahre.</b> . . . . .	<b>228</b>	
6.1	Allgemeines. . . . .	228	
6.2	Aufteilung des Verlustabzugs für Zwecke des § 35 KStG. . . . .	228	
<b>7.</b>	<b>KSt 1 F – 27 (8): Antrag auf Feststellung der als Leistungen im Sinne des § 27 Abs. 8 Satz 1 KStG zu berücksichtigenden Beträge.</b> . . . . .	<b>229</b>	
<b>IV.</b>	<b>Körperschaftsteuererklärungsdrucke 2012</b> . . . . .	<b>231</b>	
1.	Vordruckübersicht und Hinweise . . . . .	231	
2.	KSt 1 A (s. hierzu A II. 1.) . . . . .	233	
3.	Anlage A (s. hierzu A II. 2.) . . . . .	239	
4.	Anlage AE (s. hierzu A II. 3.) . . . . .	241	
5.	Anlage GR (s. hierzu A II. 4.) . . . . .	243	
6.	Anlage ORG (s. hierzu A II. 5.) . . . . .	245	
7.	Anlage SP (s. hierzu A II. 6.) . . . . .	249	
8.	Anlage WA (s. hierzu A II. 7.) . . . . .	251	
9.	KSt 1 B (s. hierzu A II. 9.) . . . . .	253	
10.	KSt 1 C (s. hierzu A II. 10.) . . . . .	257	
11.	Anlage FE-K 1 (s. hierzu A II. 11.) . . . . .	261	
12.	Anlage FE-K 2 (s. hierzu A II. 12.) . . . . .	265	
13.	Anlage FE-K 3 (s. hierzu A II. 13.) . . . . .	269	
14.	Anlage Spartenübersicht (s. hierzu A II. 14.) . . . . .	273	
15.	Anlage ÖHK (s. hierzu A II. 15.) . . . . .	275	
16.	Anlage Zinsschranke (KSt) (s. hierzu A II. 16.) . . . . .	277	
17.	KSt 1 F (s. hierzu A III. 2.) . . . . .	279	
18.	KSt 1 F – 27/28 (s. hierzu A III. 3.) . . . . .	281	
19.	KSt 1 F – 38 (s. hierzu A III. 4.) . . . . .	285	
20.	KSt 1 Fa (s. hierzu A III. 5.) . . . . .	287	
21.	KSt 1 F – 27 (8) (s. hierzu A III. 7.) . . . . .	291	
22.	KSt 1 F – 2 WJ (s. hierzu A III. 6.) . . . . .	293	
23.	MO 1 . . . . .	295	
<b>Teil B</b>	<b>Anleitung zur Gewerbesteuererklärung 2012</b> . . . . .	<b>299</b>	
<b>I.</b>	<b>Gesetzesänderungen</b> . . . . .	<b>301</b>	
1.	Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz und das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben . . . . .	301	
1.1	Änderung durch das Gesetz zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums (Wachstumsbeschleunigungsgesetz) vom 22.12.2009 (BGBl I S. 3950, BStBl I 2010 S. 2) . . . . .	301	
1.2	Änderung durch das Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften vom 8.4.2010 (BGBl I S. 386, BStBl I S. 334) . . . . .	301	
<b>2.</b>	<b>Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 vom 8.12.2010 (BGBl I S. 1768, BStBl I S. 1394)</b> . . . . .	<b>301</b>	
2.1	Gesonderte Feststellung von Spartenverlusten. . . . .	301	
2.2	Senkung der Steuermesszahl für Hausgewerbetreibende . . . . .	301	
2.3	Definition des Reisegewerbebetriebs . . . . .	301	
2.4	Gesonderte Feststellung des vortragsfähigen Gewerbeverlusts . . . . .	301	
<b>II.</b>	<b>Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	<b>302</b>	
1.	<b>GewSt 1 A.</b> . . . . .	<b>302</b>	
1.1	Steuererklärungspflicht . . . . .	302	
1.2	Allgemeine Angaben . . . . .	304	
1.3	Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .	307	
1.3.1	Gewinn bei natürlichen Personen und Mitunternehmenschaften. . . . .	307	
1.3.2	Gewinn bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	308	
1.3.3	Hinzurechnungen. . . . .	308	
1.3.4	Kürzungen . . . . .	317	
1.3.5	Gewerbeertrag bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 5a EStG i.V.m. § 7 Satz 3 GewStG). . . . .	324	
1.3.6	Gewerbeertrag bei öffentlich-rechtlichen Rundfunkanstalten (§ 8 Abs. 1 Satz 3 KStG i.V.m. § 7 Satz 3 GewStG) . . . . .	324	
1.3.7	Gewerbeertrag der Organgesellschaft(en) . . . . .	324	
1.4	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	325	
1.4.1	Voraussetzungen des Verlustabzugs bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften . . . . .	326	
1.4.2	Voraussetzungen des Verlustabzugs bei Körperschaften . . . . .	327	
1.4.3	Angaben zur Verlustfeststellung . . . . .	327	
<b>2.</b>	<b>GewSt 1 D/GewSt 1 DE.</b> . . . . .	<b>331</b>	
2.1	Vordruck GewSt 1 D . . . . .	331	
2.2	Vordruck GewSt 1 DE . . . . .	333	
<b>3.</b>	<b>Anlage MU</b> . . . . .	<b>333</b>	
3.1	Allgemeines. . . . .	333	
3.2	Ermittlung des vortragsfähigen Gewerbeverlusts . . . . .	334	
<b>4.</b>	<b>Anlage ÖHG</b> . . . . .	<b>336</b>	
4.1	Vorbemerkungen . . . . .	336	
4.2	Spartentrennung. . . . .	336	
<b>III.</b>	<b>Gewerbesteuererklärungsdrucke 2012</b> . . . . .	<b>337</b>	
1.	<b>Hinweise</b> . . . . .	<b>337</b>	
2.	<b>GewSt 1 A (s. hierzu B II. 1)</b> . . . . .	<b>341</b>	
3.	<b>GewSt 1 D (s. hierzu B II. 2.1)</b> . . . . .	<b>345</b>	
4.	<b>GewSt 1 DE (s. hierzu B II. 2.2)</b> . . . . .	<b>347</b>	
5.	<b>Anlage MU (s. hierzu B II. 3.)</b> . . . . .	<b>349</b>	
6.	<b>Anlage ÖHG (s. hierzu B II. 4.)</b> . . . . .	<b>351</b>	
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	<b>353</b>	